



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y la formulación de los EEFF de la empresa Visual
Impact S.A.C. San Borja, 2013

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

Contador Público

AUTORA:

Rodriguez Velasquez, Ruddy Marylu (ORCID: [0000-0001-8239-3458](https://orcid.org/0000-0001-8239-3458))

ASESOR:

Dr. Chipana Chipana, Hilario (ORCID: [0000-0002-5821-6088](https://orcid.org/0000-0002-5821-6088))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2014

DEDICATORIA

Está dedicado a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto haberme dado salud y fortaleza para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor. También a mis Padres por su inmenso amor, comprensión y paciencia.

AGRADECIMIENTO

Al Dr. Bernardo Cojal Loli por su colaboración en la preparación del proyecto universitario, a los profesores que estuvieron en mi etapa universitaria y la empresa que hizo que esta tesis fuera posible.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Caratula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenido.....	iv
Índice de Tablas	v
Índice de figuras.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	01
II.MARCO TEÓRICO	04
III.METODOLOGÍA	11
3.1 tipo y diseño de investigación.....	11
3.2 variables y operacionalización.....	11
3.3 Población, muestra y muestreo población, unidad de medida.....	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5 Procedimiento.....	14
3.6 Método de análisis de datos.....	15
3.7 Aspectos éticos.....	15
IV.RESULTADOS.....	16
V.DISCUSIÓN.....	25
V.CONCLUSIONES.....	29
VI.RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Comunicación en el Control Interno	17
Tabla 2. Riesgos en el Control Interno	18
Tabla 3. Control de Funciones	19
Tabla 4. Supervisión de los estados financieros.....	20
Tabla 5. Análisis Financieros	21
Tabla 6. Grado de correlación y nivel de significación entre la P 27 Y P 40.....	22
Tabla 7. Grado de correlación y nivel de significación entre la P 10 y P 57	23
Tabla 8. Grado de correlación y nivel de significación entre la P 13 y P 43.....	24
Tabla 9. Grado de correlación y nivel de significación entre la P.29 y P.42	25

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿Con que frecuencia las vías de comunicación entre áreas administrativas es efectiva?	17
Figura 2. ¿De acuerdo a la actividad a diario los equipos y los programas son seguros?.....	18
Figura 4. ¿Qué tan a diario realizar tus funciones de contabilidad?.....	19
Figura 5. ¿Realizan la supervisión de acuerdo a controles de funciones?.....	20
Figura 6. ¿La elaboración de los estados financieros es razonable?.....	21

RESUMEN

La presente investigación tiene por propósito mejorar el estado de resultados y el estado de situación financiera por medio del proceso de Control interno en el área contable de Visual Impact SAC. La información teórica permite dilucidar conceptos importantes como control interno, que está dado por las actividades contables relacionadas a los resultados económicos de la empresa respecto a la comunicación, riesgos y supervisión. La muestra estuvo conformada por 20 colaboradores a tiempo completo en el distrito de San Borja Sur. Participó todo el personal de las oficinas administrativas. Con relación a la metodología nos encontramos frente a una Investigación Mixta, por su finalidad es de tipo descriptivo correlacional, por el diseño no experimental. Teniendo en cuenta los resultados señalamos la presencia de un elemento fundamental para mejorar los resultados económicos de la empresa Visual Impact como es el control interno.

Palabras Clave: Control Interno, Estados de Resultados, Estado de Situación Financiera.

ABSTRACT

This research is intended to improve the income statement and statement of financial position through the process of internal controls in accounting Visual Impact SAC. The theoretical review can elucidate important concepts such as internal control, which is given by the accounting activities related to the economic performance of the company with regard to communication and monitoring risks. The sample consisted of 185 full-time employees in the district of San Borja Sur. She participated in all administrative offices. Regarding the methodology we face a Joint Research, as its aim is correlational descriptive, the design is not experimental. Given the results we note the presence of an essential element in improving the economic performance of the company's Visual Impact as internal control.

Keywords: Internal Control, Income Statemen, statement of financial position.

I. INTRODUCCIÓN

Visual Impact SAC con RUC: 20467225155 domiciliado en Av. San Borja Sur 505 – San Borja, es una entidad que con el paso del tiempo se ha consolidado en el mercado empresarial, y brindan los servicios de: actividades de mercadeo, ventas, distribución, auditoría de mercadeo. La empresa Visual Impact SAC, es una organización joven que posee muchos años de experiencia en los servicios de marketing, y auditoría de mercado, a la fecha de la presente investigación cuenta con aproximadamente 1,500 colaboradores. Su desarrollo en el mercado ha progresado en el transcurso del tiempo, y ha logrado contar con una cartera de clientes reconocidos como: Procter & Gamble, LG Electronics Perú S.A, Telefónica Móviles S.A, etc. Por su buen desempeño en el ámbito empresarial Visual Impact, fue reconocida por la Asociación Civil en el año 2008 como la mejor empresa, en su respectivo rubro. El presente año, la empresa ha sido consignada como Principales Contribuyentes Nacionales (PRICO), ello se debe a la gran cantidad de ventas, adicional a ello está obligada el presente año a ser auditada. El proceso de desarrollo en el ámbito empresarial de Visual Impact, ha hecho que sus operaciones comerciales incrementen y con ello su proceso contable. Los malos manejos contables específicamente en las operaciones contables como por ejemplo, que las conciliaciones no cuadren, que no se tome un buen manejo en las entregas a rendir, que no haya control de las provisiones de vacaciones hasta la fecha, asimismo que los asientos de planilla no cuadren con lo declarado, tales actividades han hecho que la empresa se vea repercutida en los resultados (Estados Financieros). El área de contabilidad ha tenido que lidiar con actividades ajenas a sus funciones; asimismo sus operaciones y registros contables no tienen información completa y precisa. En la actualidad la empresa “Visual Impact SAC”, está mostrando poco interés en el proceso contable y las consecuencias que genera sí es que ésta no tiene un buen funcionamiento. Por ello la presente tesis busca proponer la mejoría de los estados financieros por medio del proceso de control interno al área de contabilidad para que ayude a su gestión, de tal manera que se vea reflejada en Estados Financieros para tomar acertadas decisiones, y llegar a las metas y

objetivos de la empresa. Las empresas en general, requieren que el área de contabilidad en específico cuente con un sistema de control que oriente a las personas que desempeñan cargos contables a cumplir sus funciones designadas, a brindar información confiable y oportuna. A su vez, existe la supervisión constante de las operaciones registradas, y del desempeño del personal. Las entidades esperan del área de contabilidad seguridad al mostrar resultados, montos, ya que la mencionada área no solo brinda información a gerencia, sino también a sus clientes, a Sunat para temas tributarios, a los bancos para la aprobación de préstamos, leasing, etc.

Es por ello, que se está investigando la presente tesis, el cual se orientó a determinar ¿De qué manera se relaciona el proceso de control interno y la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013? , derivando a su vez a determinar la relación de los siguientes problemas específicos ¿De qué manera se relacionan los procedimientos de la comunicación y el análisis de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013?, también ¿De qué manera se relacionan las actividades de control y los riesgos en los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013?, y por último ¿De qué manera se relacionan la información y la supervisión en el área contable de Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013?. La investigación titulada Control Interno y la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact SAC, está basada en las carencias y los malos manejos contables que sufre la mencionada entidad, es por lo que se está realizando esta investigación con la finalidad de mostrar una solución acorde a los elementos del control interno, a todas esas inconsistencias. La importancia de la tesis en mención es reflejar la mejora de los resultados y su vez se brindará mayor seguridad a la organización, razón por la cual se ha mostrado un creciente interés por el estudio de esta investigación, el cual influye en diversos aspectos una de ellas es su rentabilidad, ya que al tener mayor control y supervisión de las operaciones registradas se podrá reflejar una rentabilidad, más cercana a la realidad, asimismo también influye en las correctas decisiones empresariales. Actualmente son muchas las empresas que carecen de un control Interno por ello se genera gran dificultad, ya que existen

funciones que no están definidas, no existe información oportuna ni supervisión. Por medio de la presente investigación se sugerirá la aplicación de estrategias de control para obtener información de confianza de los estados financieros, y de tal manera poder tomar decisiones acertadas, de acuerdo con el punto de vista conceptual el presente trabajo va a permitir conocer respecto al marco teórico sobre temas como control interno, efectividad, ambiente de control, estados financieros, etc. Lo importante de investigar sobre los sistemas de control interno, se debe a que, de esa manera se podrá conocer las carencias que ahora la empresa posee y sugerir recomendaciones, cambios que brinden mejoras positivas. Dar a conocer que el implementar el control interno hace que la empresa se encamine y funcione de acuerdo con los objetivos de la empresa, asimismo hacer notar la diferencia del antes y después de la presente investigación.

Por consiguiente se tiene por objetivo general determinar la relación entre el proceso de control interno y la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013, y de la misma forma determinar la relación que existe entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros en el área contable de Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013; además determinar la relación que existe entre las actividades de control y los riesgos en el área contable de Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013; y por último determinar la relación que existe entre la información y la supervisión en el área contable de Visual Impact SAC. Del distrito de San Borja, 2013. De acuerdo con la investigación pretende resolver la siguiente hipótesis, H1. Existe una relación significativa entre el control interno y la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact SAC; asimismo resolver las siguientes hipótesis específicas H2. Existe una relación significativa entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C., además H3. Existe relación significativa entre las actividades de control y el riesgo en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact SAC. Y por último H4. Existe una relación significativa entre la información y la supervisión en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C

II.MARCO TEÓRICO

Durante el transcurso de los años hay diversos autores que se han interesado en el estudio del control interno en empresas con objetivos específicos, es decir algunas investigaciones realizadas son por la mejora de los costos, inventarios, etc. El presente estudio se está basando en la formulación de los estados financieros, los antecedentes con respecto a las variables utilizadas en el proyecto en mención son las siguientes, Guevara (2003) señala en su tesis “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Tesis (Título de Contabilidad) Universidad Mayor de San Marcos. Lima-Perú” (p.01), el objetivo general de la tesis en mención da a conocer que el control interno compone un instrumento importante en la ejecución del área en estudio con la finalidad de establecer los resultados de la administración de adquisiciones. La investigación quiso demostrar que, si el control interno se aplica de forma correcta, entonces interviene prósperamente en la administración del departamento evaluado; al ser contrasta la hipótesis, la investigación tuvo como conclusiones: que las instrucciones que se manejan en el proceso de control interno son racionales, resaltando las normas y operaciones que regulan todas las actividades para mejora para la empresa, asimismo Gutiérrez (2013), “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013. Tesis (Título de Contabilidad) Universidad Mayor de San Marcos. Trujillo-Perú” (p.01). La implementación del control interno es un valor agregado en las entidades para que puedan tomar decisiones de gestión. Gutiérrez (2013) afirma que:

La investigación tuvo como objetivo principal, reflejar la causa efecto respecto a la elaboración de un sistema en el lugar de estudio para optimizar la gestión. Después de haber efectuado el control interno en los almacenes se determinó: la carencia organizacional en la entidad reflejada por la falta de un esquema de estructura y obligaciones, se diseñó la distribución como un organigrama a nivel de depósitos de tal forma que estableció los deberes

del personal que componen esta área. Asimismo, en la tesis se reflejó la ausencia de métodos dentro del área en estudio, por lo que se definieron y evidenciaron, de esta manera se mostraron actividades a realizar por cada uno y permitió un mejor control en el área. (p.90)

Pintado (2012), "Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la universidad politécnica salesiana. Tesis (Título de Contabilidad) Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca-Ecuador" (p.01).

La implementación de control interno respecto a los resultados financieros de la empresa tiene un resultado coherente antes los hechos económicos objetivo principal que por medio de control interno es que la universidad investigada preste una colaboración en el campo de la gerencia, de tal forma que apoyara en la revisión y análisis de los estados patrimoniales, financieros y se reducirá los errores y se preverá de fraudes. De este modo también se ayuda a los colaboradores de la institución en mención a lograr un mejor trabajo en sus responsabilidades diarias, el beneficio es mutuo y colabora a que se consiga los objetivos organizacionales. Por medio del desarrollo de la investigación se llegó a la conclusión: Que el análisis de la investigación permitió reflejar las insuficiencias del área en estudio es decir que la universidad Politécnica Salesiana no asumía un sistema de control que lo ayude a la tipificación y reacción del riesgo de forma que permita la susceptibilidad de patrimonios, por tal motivo se diseñó instructivos de procedimiento para el área en estudiada para una mejor administración y toma de decisiones. (Pintado, 2012, p.20)

Posso (2014), "Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros ecoturísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Tesis (Título de Contabilidad) Universidad de Cartagena. Cartagena-Colombia" (p.01). Posso (2014), "La tesis que estudio y diseño el control interno por medio del informe C.O.S.O, por medio de la investigación se llegó a la conclusión que el control interno colabora en la toma decisiones gerenciales a los dueños o a los administradores a tener una seguridad sensata, asimismo indicó a que por medio de un sistema de control se obtiene información de forma expedita y confidencial" (p.01). La investigación permitió ver ejemplos de los informes coso, y con qué herramientas se debe contar para lograr implementar procesos de control Interno. Vega (2009), "Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009" (p.01) quien tomó como objetivos proponer un diseño de tal manera que el área contable sea sistemática flexible adaptable y dinámica al cambio para un trabajo que traerá mejores resultados. El tipo de diseño de investigación fue aplicado.

En los párrafos anteriores la investigación ha señalado diversos antecedentes referentes a la investigación a tratar. Hemos investigado las diferentes teorías de la variable dependiente e independiente: Teorías de Holmes (1945), "la teoría en mención señala que la gerencia y los procesos tienen por objeto resguardar y preservar los activos de la entidad, de la misma forma trata de disminuir y evitar desembolsos ilícitos, con la seguridad de que se contraten obligaciones con salvoconducto" (p.25). Asimismo, las Teorías de Control Interno Arens (2007) "De acuerdo a la teoría en mención el sistema de control interno está basado en estrategias e instrucciones planteados para brindar información razonable a la administración y que están encaminados a los objetivos y metas. A las instrucciones y/o técnicas por lo general se les denomina registros controlados, que en resumen es el control interno de la empresa" (p.20) El Informe del "Committee of Sponsoring Organization" (COSO), nos señala una actualizada conceptualización de control interno : "Es un proceso compuesto de técnicas y

no un acumulado de molestos componentes oficinescos añadidos a los mismos, cursados por la parte administrativa, la dirección y el personal instruido por el área de recursos humanos, de tal manera que se logree administrar una fiabilidad para el logro de los resultados requeridos en institución que de acuerdo al estudio las siguientes condiciones colaboran, la eficiencia y eficacia en las operaciones registradas, seguridad razonable en la información financiera, asimismo la supervisión para el cumplimiento de las políticas establecidas.” Otra de las teorías que fundamenta la variable independiente Control Interno, indica que “el proceso de control es un método de estructura entre las diferentes áreas y funciones, en este caso el área contable por medio de las ocupaciones de los empleados y operaciones relacionadas que adopta las diferentes organizaciones, con la finalidad de obtener información contable, proteger sus activos, sembrar la eficacia de sus operaciones y las buenas acciones respecto a la política administrativas. Asimismo, hace referencia a las categorías de control interno, que nos ayudan a diseñar e implementar el proceso C.O.SO, la estructura y orden en la empresa, la elaboración de un catálogo de cuentas, la búsqueda de un sistema de contabilidad, la elaboración de los estados financieros bajo el orden de las categorías anteriores, presupuestos y pronósticos bajo personal calificado, que va de la mano con el entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal, y para culminar la supervisión. Adicional a ello se indica, a los instructivos del control interno como: la organización de funciones de operación, salvaguardia y reconocimiento; reserva y compromiso de personas en cada operación, ello lo interpretamos, respecto al resguardo de la información por lo menos solo dos personas autorizadas deben tener accesos a las operaciones contables; los trabajos de registros deben ser complemento y no revisión” (Perdomo, 2000, p.40).

Para continuar y en el progreso teórico se ha seleccionado como cuadro conceptual de la investigación el razonamiento de diversos autores sobre la definición de control interno.

Mantilla (2005), en sus escritos señala que los componentes están relacionados, que van relacionados de como la administración y gerencia va

llevado el negocio. El componente de ambiente de control, es la herramienta de una entidad, que va reflejado por el control de actividades de los empleados de la organización. Es la herramienta clave, puesto que de allí se partirá para los demás elementos, es el elemento que demuestra estructura y disciplina. Los componentes del presente elemento contienen la honestidad, los valores y las habilidades de los colaboradores; la ideología y la condición como la dirección designa responsabilidades y autoridad, su modo organizativo. (Pp.150-153)

Mantilla (2005) afirma que: que el mundo económico en el ámbito empresarial, llámese organizaciones y las modificaciones reglamentarias cambiaran en el tiempo, en consecuencia es necesario herramientas que ayuden a disminuir los peligros que van relacionado al cambio. Por lo mismo existen herramientas que señalaremos a continuación, las actividades bien llamadas de control son tácticas que colaboran y certifican que los objetivos administrativos o gerenciales se cumplan bajo los procesos. Asimismo acompañan en la toma decisiones hacia la consecución de los objetivos. Dichas actividades se desarrollan en todo el ambiente de la empresa, en cada función y en cada área respectiva. Por ejemplo en el grado de actividades, respecto a la jerarquía al momento de autorizar, aprobar, verificar la seguridad de activos de la empresa. Por lo mismo la Información y Comunicación. Cumplen el rol de informar en su momento las responsabilidades del personal para que de esa manera cumplan con su labor a tiempo. Por medio del componente en mención permite lograr obtener reportes, información contable financiera de tal manera que le permita a la organización controlar sus tiempos, asimismo no solo es importante por la información interna sino que también para la toma de decisiones, los antecedentes para posibles fiscalizaciones de diversas entidades. Parte importante de todo este estudio también es la comunicación efectiva y asertiva en todo el ámbito de la entidad desde el más alto directivo hasta el empleado de oficina. Es importante que la comunicación respecto a los objetivos organizacionales esté claros en cada uno de los trabajadores y que sepan la

dirección de la empresa. Cada quien debe entender su papel en la empresa y la relación de los demás colaboradores es para un solo fin. Es eficaz poder comunicarse por un medio rápido y correcto, un gran ejemplo es el correo electrónico, de manera que la comunicación no sea solo interna sino también con proveedores, bancos, clientes, etc. El siguiente elemento le da validez a los anteriores componentes, El Monitoreo permite cumplir la labor de los sistemas de control interno, es ello que debe existir la supervisión y el monitoreo, puesto que es el sistema que indica la eficacia de la función del sistema en el tiempo. Estas actividades de monitoreo, son valoraciones ya sea en un función de actividades individuales o en equipo de personas o de las dos. El monitoreo suele ocurrir en el trayecto de las actividades. (Pp.150-153)

Mantilla (2005) afirma que: Tal como se indica las actividades separadas de los trabajadores se integra en la estimación de los riesgos y en la efectividad en de procesos de monitoreo. (Pp.150-153)

El control interno posee su clasificación y señala que “control interno administrativo: representa a los objetivos institucionales que refleja la eficiencia de la empresa, que a diferencia del control interno contable, que representa los objetivos respecto al resguardo de las pertenencias de la empresa y la proporción de información financiera confiable y oportuna. Para la presente investigación es importante basarnos en el Control interno contable, puesto que la organización y los elementos de registros tratan de reflejar el resguardo de los activos de la empresa y en consecuencia la seguridad de las operaciones contable financieros que reflejan y suministran veracidad razonable de que los procedimientos se lleven a cabo de acuerdo autorizaciones del personal autorizado por la administración, 2. Las operaciones que se registran por medio de documentos, en un sistema autorizado tienen por finalidad permitir la correcta elaboración de estados contables, financieros claramente basados en los principios de contables o es si son necesario antes las leyes internacionales. La información registrada respecto a la salvaguardia de los bienes físicos como contables e intangibles se comparan con las pertenencia o activos reales durante tiempos establecidos, reconociendo y verificando en el caso existan diferencias”. (Perdomo, 2000, p.56). “La necesidad de una organización de implementar el

control interno, indistinta a la magnitud, favorece el crecimiento de la organización, es por ello que en cada área de la empresa se mejore los sistemas de planificación y control ya aplicados con mejoras. El sistema de control interno integra dos categorías de control interno el administrativo que se ve reflejado por las operaciones y herramientas que se interrelacionan con las sistematizaciones de una entidad y con sus responsabilidades políticas e informes administrativos, y el control interno contable, que refleja métodos, instrucciones, planeamiento respecto al resguardo de los activos, la protección de las cuentas y la seguridad en los informes financieros. (Rodríguez, 2006, p.40).

Mantilla (2005) afirma: El monitoreo son acciones que se dan en el curso de las actividades a diarias de una empresa, pueden ser evaluaciones individuales o en equipo de acuerdo a la necesidad de la entidad. El monitoreo ongoing se da en el desarrollo de las actividades, ello Incluye acciones regulares de directores, administradores y acciones de supervisión y las labores que van relacionadas a la consecución de los deberes. La importancia y la periodicidad de las estimaciones alejadas se acatará de acuerdo a la apreciación de las dificultades y de la seguridad de los ordenamientos de monitoreo. El control interno asegura que ante problemas o ausencias en el proceso de actividades se reporta al colaborador designado y solo se informa a los directores o gerencia asuntos comprometidos. Existe correlación e interrelación entre los elementos en mención, es decir el sistema permite la integración de manera que se reacciona ágilmente a las situaciones inconstantes o difíciles. El sistema de control interno esta enlazado con las acciones en desarrollo de la entidad y son fundamentales para el negocio. La efectividad del control interno se refleja cuando los controles se construyen en la misma empresa plasmando su esencia. Darle tiempo a los controles asegura la calidad y el poder, evitarse costos superfluos de tal forma que te asegura una respuesta ágil ante posibles problemas del entorno empresarial. El control interno, es un proceso, realizado por colaboradores, que tiene por finalidad proporcionar una seguridad confiable, respecto a los objetivos institucionales

Es significativo recalcar que las empresas en general cuentan con herramientas de control en las diferentes áreas ya se en operación en administración o contable, en esta materia el control interno en la contabilidad está apoyado en los sistemas contables eficientes y prácticos de manera que se pueda verificar y constatar cifras y reportes de los estados financieros. Y ello, son conceptos ajenos al área contable de Visual Impact, que de acuerdo a los antecedentes citados señala a un plan contable específico y estructurado de acuerdo con la carestía de la empresa, es un instrumento de la cual carece Visual Impact, ya que su plan contable posee cuentas excesivas en la clase 9 la cual distorsiona el estado de resultados.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

El tipo de estudio es aplicado. Empleando una encuesta. El diseño del estudio en mención fue de tipo no experimental descriptivo - Correlacional porque, no se manipularon las variables y se reflejan de manera original. Kerlinger (2002), “La investigación no experimental o ex-post-facto es la investigación en la que no se manipulan las variables o establecer circunstancialmente los elementos y participantes” (p.52). A su vez debido a que vamos a medir las variables integradas y si estas tienen alguna relación, entre el control interno y la formulación de los estados financieros en la entidad Visual Impact SAC.

3.2 Variables y Operacionalización

Hernández (2006), “una pertenencia que oscila y cuya variación se refleja por medio de la medición u observación. Ejemplos de estas variables son los niveles de ansiedad, el grado de aprendizaje, etc.” (p.83)

Variable 1: Control Interno. La variable 1 es independiente y cuantitativa

Variable 2: Estados Financieros. La variable 2 es dependiente y cuantitativa.

3.2.1 Variable Independiente

Es la variable manipulada dentro del estudio en mención y tiene relación con la variable dependiente Kerlinger (2002), “Es decir son elementos que controlamos o lo que hacemos dentro del estudio” (p.36).

Según el investigador Hernández (2006), “es el fundamento de la variación observada en las variables dependientes. Es la variable que no se mide, y que permite manipularla para luego observar los efectos causados en las variables dependientes” (p.34).

V.I: CONTROL INTERNO

3.2.2 Variable Dependiente

Según el investigador Hernández (2006), “Son las variables que experimentan la modificación por consecuencia de la variable independiente. El efecto llamado consecuencia determinan los resultados de la investigación” (p.34).

V.D: ESTADOS FINANCIEROS

Operacionalización de Variables

Son los pasos por seguir del accionar del investigador de manera que describe las opiniones o impresiones de un marco teórico. Es la característica fundamental de la investigación que apoya a la decisión sobre los hechos importantes y se conceptualizan de acuerdo al criterio del investigador.

3.3 Población, Muestra y Muestreo

3.3.1 Población

Se entiende por población al conjunto de elementos con diversas características comunes. La población está conformada por 15 trabajadores de las áreas empresariales que intervienen en la formulación de los estados financieros de la entidad Visual Impact S.A.C.

- Criterios de Inclusión: La población que fue considerada para la investigación: Gerencia, contabilidad y administración.
- Criterios de exclusión: La población que fue excluida para la investigación: Comercial y de operaciones.

3.3.2 Muestra

Es un pequeño conjunto de una población. La cantidad de elementos que forman la muestra se denomina tamaño muestral. Hernández (2003).

Por lo tanto, la muestra son los 15 trabajadores de las áreas empresariales que interceden en la formulación de los estados financieros de la entidad Visual Impact S.A.C.

3.3.3 Muestreo

Hernández (2003), señala que “es la práctica para la selección de una muestra a partir de una población” (p.22) Por lo tanto, la encuesta fue a 15 personas.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas son las formas que uno va a recurrir para lograr comprender el comportamiento de los aspectos involucrados en el problema en este caso los trabajadores de Visual Impact que nos orientara a la solución de nuestros problemas que puedan reflejar en su mismo trabajo. El instrumento de recolección de datos utilizado en esta investigación ha sido el cuestionario, el cual indicara un resultado ante las interrogantes realizadas que van dirigida al personal de la empresa y a los gerentes generales, para así poder obtener un resultado donde se verificará como reflejar los estados financieros. La investigación se realizó sobre el área de contabilidad, se observó el mismo, por lo tanto, se intenta ver y recabar información de los encuestados en sus áreas para tener una referencia de comportamiento, de lo que se está investigando. Se llevó a cabo el medio de medición, la encuesta: y se emplearon encuestas preelaborado sobre las variables

control interno y estados financieros, con el fin de medir las variables de estudio.

3.5 Procedimiento de recolección de datos

Para el presente estudio, se utilizó encuesta. Con la finalidad de cumplir con las necesidades de cada investigación, el diseño fue propio de manera que ayuden a resolver o medir las variables ya mencionadas.

La encuesta fue diseñada para ser aplicado a las personas que trabajan en las áreas empresariales (Contable, administrativo, tesorería, gerencia) y que viene siendo afectado por la falta de control interno. Se utilizó la validación de contenido, por medio del juicio de expertos de manera que valide los instrumentos de recolección. Para evaluar la confiabilidad se utilizó Alpha de Cronbach para validar los instrumentos empleados en obtener información de Control Interno y los estados financieros, se aplicó la prueba piloto a $n = 15$ sujetos el 100.0% de nuestra muestra, en donde se tiene que el índice de confiabilidad Alpha de Cronbach es 0.811, ptos., mayor que 0.75.

Estadísticos de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,811	30

El coeficiente señalado en el cuadro, refleja consistencia interna entre las preguntas que conforman el cuestionario, pues el resultado del cálculo correspondiente fue de 0.811, y evidencia que las 30 preguntas del cuestionario control interno favorecen de manera significativa la conceptualización que se investigó, lo mismo para las otras 30 preguntas del cuestionario estados financieros; obteniendo un Alpha de Cronbach basada en los elementos tipificados, de 0.811ptos., lo que corresponde a un criterio superior de los 0.75 ptos. De acuerdo a lo reflejado los índices son establecidos y aceptados. La validación del contenido, fue con el juicio de expertos para dar validez a los instrumentos de recolección de la investigación en mención para lo cual se comprobó con el método de los promedios. En base al “Informe de Opinión de expertos de Instrumentos de Investigación” el procedimiento es que

se tabulen los datos para cada uno de los validadores y se obtiene la sumatoria de criterios, para luego aplicar la siguiente fórmula:

$$p = \frac{\sum \text{SUMA}}{36}$$

36

Resultado método de los promedios

$$p = \frac{\sum \text{SUMA } 2565}{36} = 0,7125$$

36

Según los juicios de expertos el instrumento de medición es considerado como MUY BUENO con 71,25%

3.6 Método de análisis de datos

La investigación que se realizó fue con los datos de la encuesta de manera que pueda resolver los objetivos de la presente tesis. La exposición gráfica de las variables se determina por el uso de los histogramas, que permitió describir el comportamiento de las variables. En esta investigación se utilizará el programa Excel y el programa SPSS para desagregar cada una de las variables, para poder evaluar los datos estadísticos, los resultados que se refleja, según la información recogida de las encuestas, que nos permitirá hacer inferencia de los resultados para su posterior interpretación.

3.7. Aspectos Éticos.

En la presente investigación se aplicó la estructura metodológica de la guía de investigación de la Universidad César Vallejo y se presentaron las fuentes de información aplicadas para sustentar nuestra investigación adaptando el formato APA. Así mismo fue necesario procesar la información en el programa Turnitin, que evaluó la similitud entre nuestro trabajo y la información consultada con el fin de establecer la veracidad en la referente información a trabajarse cumpliendo y teniendo como finalidad la normatividad de la universidad haciendo cumplir con la investigación.

IV. RESULTADOS

El objetivo general de la presente investigación es determinar la relación del control interno y los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C San Borja, 2013; además fue necesario utilizar un método estadístico para determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento Cuestionario de encuesta, denominado Alfa de Cronbach, este a puso a prueba la consistencia interna (homogeneidad) de las preguntas relacionadas en ambas variables. Análisis e Interpretación: Según la tabla 35 ubicada en anexos, de acuerdo con los resultados obtenidos referente a ambas variables pertenecientes a la investigación, el coeficiente de confiabilidad de las 30 preguntas pertenecientes al cuestionario es del 0.81% y al ser mayor de 8.0% se validó el instrumento por ser altamente confiable. Cuando se realizó la investigación, la muestra de este estudio presento las siguientes características: i) Comunicación, ii) Riesgos, iii) Control, iv) Supervisión, v) Operaciones, vi) Análisis, expresados en los siguientes estadígrafos.

4.1 Resultados Descriptivos.

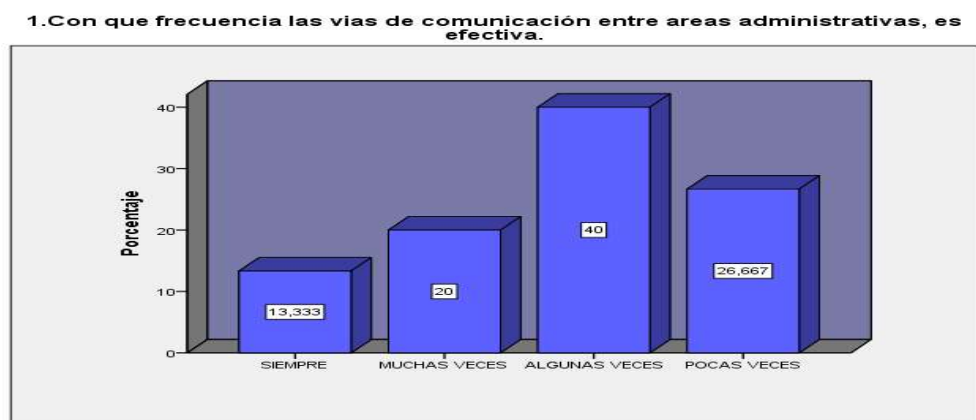
Tabla 1

Comunicación en el control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	13,3	13,3	13,3
	Muchas Veces	3	20,0	20,0	33,3
	Algunas Veces	6	40,00	40,00	73,3
	Pocas Veces	4	26,7	26,7	100,00
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 1

Comunicación en el control interno



Fuente. SPSS versión 21.

Interpretación: En la tabla Nro.01, de la pregunta N°1 ¿Con qué frecuencia las vías de comunicación entre áreas son efectiva? del total de las encuestas el 40% señala que algunas veces se la comunicación es efectiva, un 27% que indican que pocas veces. Significa que el mayor número de las encuestadas creen que algunas y pocas veces la comunicación es efectiva en las áreas administrativas de Visual Impact S.A.C.

Tabla 15

Riesgos en el Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	6,7	6,7	6,7
	Muchas Veces	1	6,7	6,7	13,3
	Algunas Veces	3	20,0	20,0	33,3
	Pocas Veces	8	53,3	53,3	86,70
	Nunca	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 15

Riesgos en el Control Interno



Fuente. SPSS versión 21

Interpretación: En la tabla 15, ¿De acuerdo con la actividad a diario el sistema contable y los programas utilizados, son seguros y detectan accesos no permitidos, usos inoportunos y pérdidas dañinos? del total de las encuestas el 53% señala que, pocas veces la información en los sistemas utilizados es segura, asimismo el 20 % opina que algunas veces. Significa que la información en los sistemas es poco segura ante hechos perjudiciales.

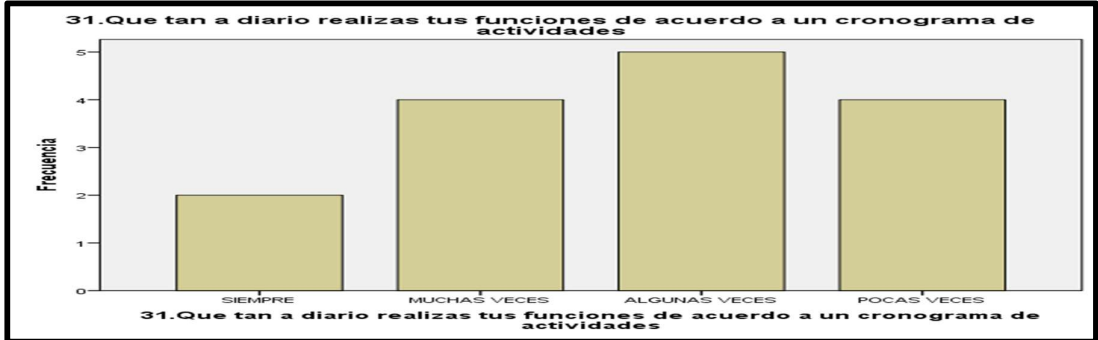
Tabla 31

Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	13,3	13,3	13,3
	Muchas Veces	4	26,7	26,7	40,0
	Algunas Veces	5	33,3	33,3	73,3
	Pocas Veces	4	26,7	26,7	100,00
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 31

Control



Fuente. SPSS versión 21

En la tabla N. ° 31, ¿Que tan a diario realizas tus funciones de acuerdo con un cronograma de actividades? Del total de las encuestas el 33% señala que, algunas veces realizan su trabajo de acuerdo con un cronograma de actividades. Lo cual es un aspecto que se debe mejorar y respetar.

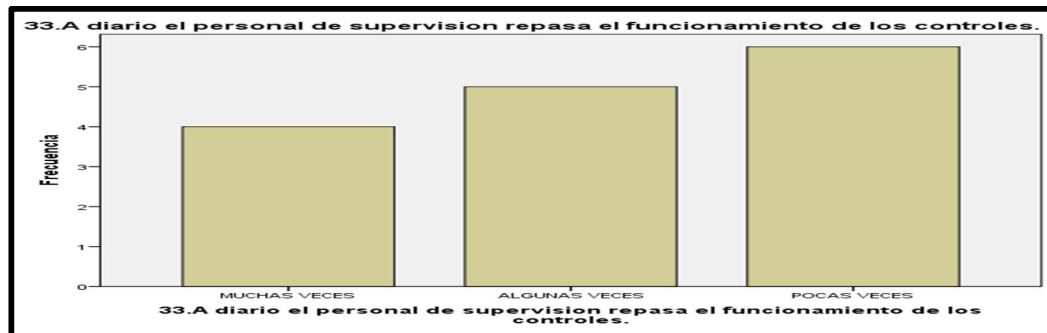
Tabla 33

Supervisión de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muchas Veces	4	26,7	26,7	26,7
	Algunas Veces	5	33,3	33,3	60,0
	Pocas Veces	6	40,0	40,0	100,00
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 33

Supervisión de los estados financieros



Fuente. SPSS versión 21

Interpretación

En la tabla N° 33, ¿A diario el personal de supervisión repasa el funcionamiento de los controles? Del total de las encuestas el 40% señala que, pocas veces el personal de supervisión realiza un seguimiento de las labores contables.

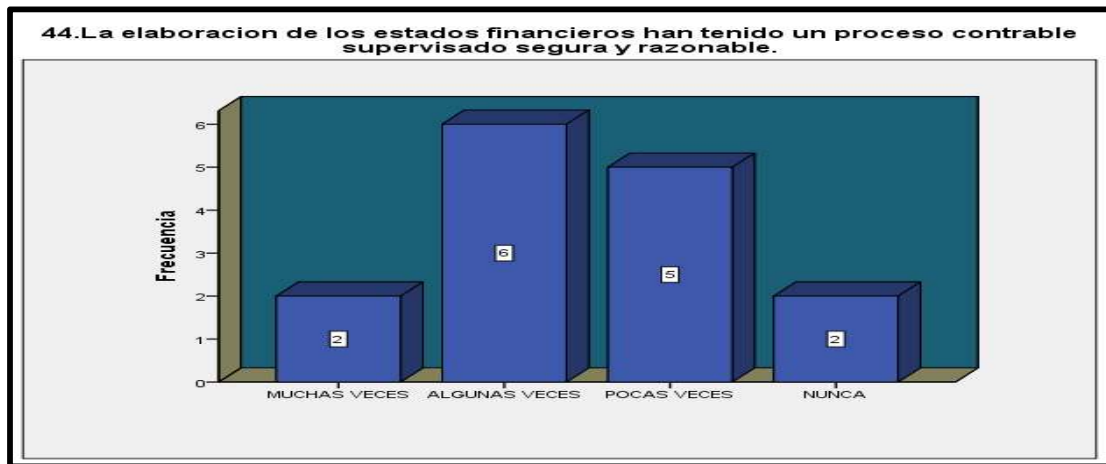
Tabla 44

Análisis Financiero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muchas Veces	2	13,3	13,3	13,3
	Algunas Veces	6	40,0	40,0	53,3
	Pocas Veces	5	33,3	33,3	86,7
	Nunca	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Figura 44

Análisis Financiero



Fuente. SPSS versión 21

Interpretación: En la tabla N°44, de acuerdo con la encuesta señala que un 6% indica que algunas veces, los estados financieros, es supervisado, asimismo un 5% indica que pocas veces se realiza.

4.2 Contratación de hipótesis general

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C.

H0: No existe una relación favorable entre el control interno y la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C.

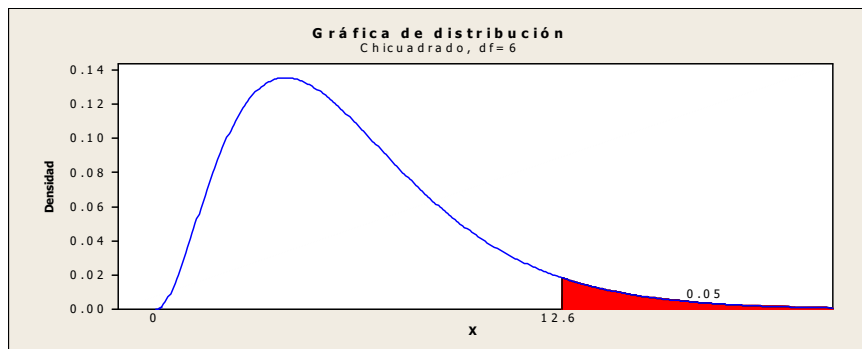
Correlación de Pearson: 0,829” de las preguntas:

P27: ¿Si la gerencia solicita información es entregada oportunamente?

P40: ¿Con qué frecuencia se realizan reportes de cuentas por cobrar y pagar?

Pruebas Chi-Cuadrado

	valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,482a	6	,004
Razón de verosimilitudes	17,588	6	,007
Asociación lineal por lineal	9,617	1	,002
N de casos válidos	15		



Discusión:

Como el valor ($P > 0.05$), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente sí existe relación significativa entre el control interno en la formulación de los estados financieros.

4.2.1 Hipótesis Específico 1

H1. Existe una relación significativa entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C.

H0: No existe relación significativa entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C.

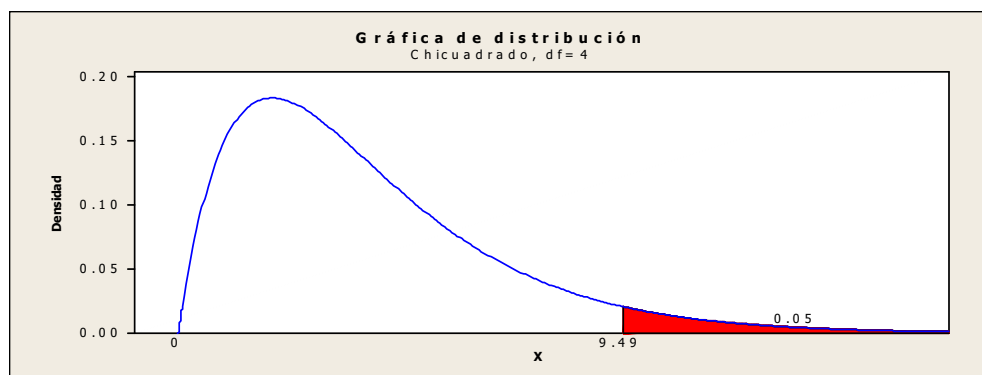
Correlación de Pearson: 0,762” de las preguntas:

P10: ¿Son comunicados los gerentes de los errores e irregularidades que se puedan presentar?

P57: ¿Permite el sistema contable la fácil elaboración y el análisis respectivo de los Estados Financieros?

Pruebas Chi-Cuadrado

	valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,667a	4	,002
Razón de verosimilitudes	16,371	4	,003
Asociación lineal por lineal	8,127	1	,004
N de casos válidos	15		



Interpretación:

Como el valor ($P > 0.05$), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente sí existe relación significativa entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C.

4.2.2 Hipótesis específico 2

H1: Existe relación significativa entre las actividades de control y el riesgo en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact SAC.

H0: No existe relación significativa entre las actividades de control y el riesgo en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact SAC.

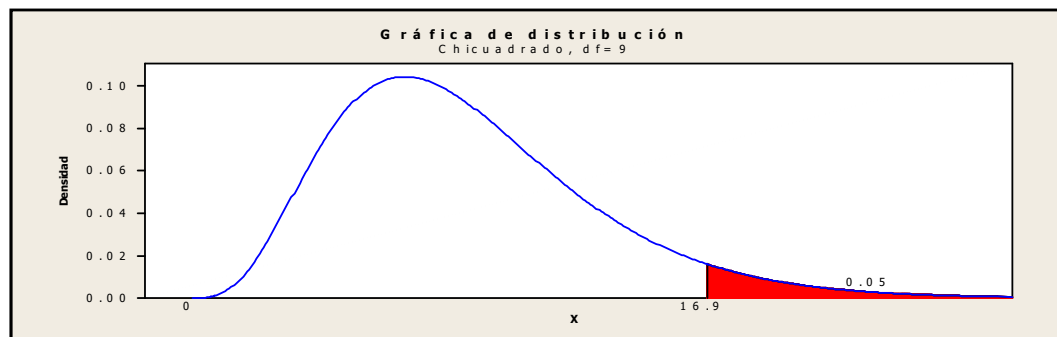
Correlación de Pearson: 0,725" de las preguntas:

P13: ¿Cuándo existen errores en la facturación a los clientes son corregidos de inmediato, para evitar contingencias?

P43: ¿Con que frecuencia los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación?

Prueba Chi- Cuadrado

	valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,688a	9	,004
Razón de verosimilitudes	14,874	9	,094
Asociación lineal por lineal	7,368	1	,007
N de casos válidos	15		



Discusión:

Como el valor ($P > 0.05$), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente si existe relación significativa entre las actividades de control y el riesgo en la elaboración del estado de resultado y el estado de situación financiera de la empresa Visual Impact S.A.C.

4.2.3 Hipótesis específico 3

H1: Existe una relación significativa entre la información y la supervisión en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C

H0: No existe relación significativa entre la información y la supervisión en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C

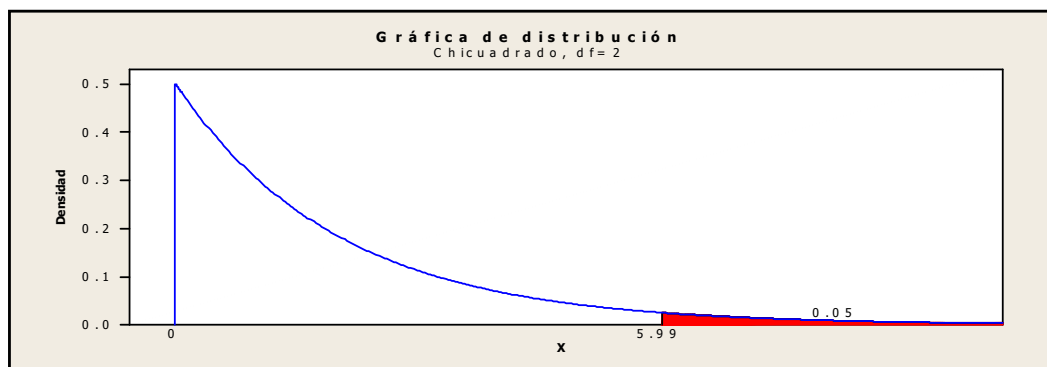
Correlación de Pearson: 0,725” de las preguntas:

P29: ¿La información contable es analizada, de acuerdo con los principios contables?

942: ¿El análisis de las entregas a rendir son mensuales, y usan un sistema de monitoreo de control?

Prueba Chi- Cuadrado

	valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,667a	2	,004
Razón de verosimilitudes	8,733	2	,013
Asociación lineal por lineal	5,833	1	,016
N de casos válidos	15		



Discusión:

Como el valor ($P > 0.05$), entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente sí existe relación significativa entre la información y la supervisión en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C.

V. DISCUSIÓN

El principal objetivo de la presente investigación es determinar la relación entre el control interno y la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C, 2013, luego de realizar las pruebas para obtener los resultados, de desarrollo las siguientes discusiones:

En la tesis de Guevara (2003), En la tesis de Guevara (2003) menciona el proceso de control interno como posible solución a los problemas de desorden en el departamento de presupuestos. El objetivo general de la tesis en mención da a conocer que el control interno compone un instrumento importante en la ejecución del área en estudio con la finalidad de establecer los resultados de la administración de adquisiciones. La investigación quiso demostrar que, si el control interno se aplica de forma correcta, entonces interviene prósperamente en la administración del departamento evaluado; al ser contrasta la hipótesis, la investigación tuvo como conclusiones: que las instrucciones que se manejan en el proceso de control interno son racionales, resaltando las normas y operaciones que regulan todas las actividades para mejora para la empresa. En comparación de acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas y específicamente en la constatación de la hipótesis general cuya correlación de Pearson acepta la hipótesis alterna con 0,829", y demuestra que existe una correlación positiva alta, por lo tanto indica que efectivamente sí existe relación significativa entre el control interno en la formulación de los estados financieros, existiendo una correlación positiva alta.

Recurriendo al siguiente antecedente de Gutiérrez (2013 señala que el control interno fue estudio para los almacenes como mejora en la gestión de los inventarios. Concluyo por medio de la prueba de chi cuadrado 9.487 que la implementación del control interno mejora los inventarios en la tesis en investigada, si comparamos los resultados de la primera hipótesis específica que señala que por medio de la prueba de chi cuadrado se tiene por finalidad determinar la relación que existe entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013; con el valor ($P > 0.05$), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; y se concluye que efectivamente sí existe relación significativa entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C. Con correlación de Pearson: 0,762", podemos indicar que existe una correlación positiva alta.

El tercer antecedente Pintado (2012), que está relacionado al supuesto del de un diseño instrucciones de control interno que va dirigido específicamente a parte

administrativo contable de la universidad salesiana. La implementación de control interno respecto a los resultados financieros de la empresa tiene un resultado coherente antes los hechos económicos objetivo principal que por medio de control interno es que la universidad investigada preste una colaboración en el campo de la gerencia, de tal forma que apoyara en la revisión y análisis de los estados patrimoniales, financieros y se reducirá los errores y se preverá de fraudes. De este modo también se ayuda a los colaboradores de la institución en mención a lograr un mejor trabajo en sus responsabilidades diarias, el beneficio es mutuo y colabora a que se consiga los objetivos organizacionales. Por medio del desarrollo de la investigación se llegó a la conclusión: Que el análisis de la investigación permitió reflejar las insuficiencias del área en estudio es decir que la universidad Politécnica Salesiana no asumía un sistema de control que lo ayude a la tipificación y reacción del riesgo de forma que permita la susceptibilidad de patrimonios, por tal motivo se diseñó instructivos de procedimiento para el área en estudiada para una mejor administración y toma de decisiones. (Pintado, 2012, p.20) En comparación de acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas y específicamente en la constatación de la hipótesis general se concluyó por medio de la prueba de chi cuadrado 8.452 que el diseño de un manual de control interno es efectivo en el área contable y administrativo en la tesis en investigada, si comparamos los resultados de la segunda hipótesis específica que señala que por medio de la prueba de chi cuadrado se tiene por finalidad determinar la relación que existe entre las actividades de control y el riesgo en el análisis de la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013; con el valor ($P > 0.05$), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; y se concluye que efectivamente sí existe relación significativa entre las actividades de control y el riesgo en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C. Con correlación de Pearson: 0,762", podemos indicar que existe una correlación positiva alta, cuya correlación de Pearson acepta la hipótesis alterna con 0,725", y demuestra que existe una correlación positiva alta, por lo tanto indica que efectivamente sí existe relación significativa entre las actividades de control y el riesgo en la formulación de los estados financieros.

Respecto al tercer antecedente Posso (2014), señala la implementación de un control interno para la mejoría en los procesos financieros, e indicó un rubro importante como es la prestación de servicios como son los servicios hoteleros. Posso (2014), “La tesis que estudio y diseño el control interno por medio del informe C.O.S.O, se llegó a la conclusión que el control interno colabora en la toma decisiones gerenciales a los dueños o a los administradores a tener una seguridad sensata, asimismo indicó a que por medio de un sistema de control se obtiene información de forma expedita y confidencial” (p.01). La investigación permitió ver ejemplos de los informes coso, y con qué herramientas se debe contar para implementar el proceso de control Interno, si comparamos los resultados de la tercera hipótesis específica que señala que por medio de la prueba de chi cuadrado se tiene por finalidad determinar la relación que existe entre la información y la supervisión en la formulación de los estados financieros en la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013; con el valor ($P > 0.05$), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; y se concluye que efectivamente sí existe relación significativa entre la información y la supervisión en la formulación de los estados financieros de la empresa Visual Impact S.A.C. Con correlación de Pearson: 0,725”, podemos indicar que existe una correlación positiva alta.

Es significativo recalcar que las empresas en general cuentan con herramientas de control en las diferentes áreas ya se en operación en administración o contable, en esta materia el control interno en la contabilidad está apoyado en los sistemas contables eficientes y prácticos de manera que se pueda verificar y constatar cifras y reportes de los estados financieros. Y ello, son conceptos ajenos al área contable de Visual Impact, que de acuerdo a los antecedentes citados señala a un plan contable específico y estructurado de acuerdo con la carestía de la empresa, es un instrumento de la cual carece Visual Impact, ya que su plan contable posee cuentas excesivas en la clase 9 la cual distorsiona el estado de resultados. El estudio pretende contribuir en el ambiente laboral del área contable a fin de determinar lo mejor para el cumplimiento de sus funciones y esto beneficie de manera sustancial a la organización y que ellos se sientan conformes y satisfechos con el trabajo que desempeñan. Asimismo, esta

investigación puede ser importante para Visual Impact SAC, y para los colaboradores del área de contabilidad, ya que, al determinar la relación de ambas variables, le permite a la empresa la creación y aplicación de algunas iniciativas contables para un mejor desempeño del área contable y de la entidad en general.

VI. CONCLUSIONES

Luego de la presente investigación se concluyó lo siguiente:

1. Se determinó la relación que existe entre el control interno y la formulación de los estados financieros en el área contable de Visual Impact S.A.C. Por medio del estudio de la tesis se mostró la diferencia con el enfoque de control interno dirigido al área contable y financiera de tal manera que los elementos aplican en un sistema de gestión óptimo a su vez prevé los riesgos y toma las medidas pertinentes para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
2. Se determinó la relación que existe entre la comunicación y el análisis en la formulación de los estados financieros en el área contable de Visual Impact S.A.C. El componente de la comunicación en la formulación de los estados financieros presupone la coordinación, interacción que se ejerce para transmitir estrategias políticas e instrucciones al personal administrativo contable.
3. Se determinó la relación que existe entre las actividades de control y los riesgos en el área contable de Visual Impact S.A.C. El instrumento de actividad de control y los riesgos en la formulación de estados financieros, es vital para su elaboración puesto que son acciones para seguir y lograr responder ante posibles riesgos.
4. Se determinó la relación que existe entre la información y la supervisión en el área contable de Visual Impact S.A.C. La información respecto a la formulación de los estados financieros debe ser monitoreada con el fin de un mejoramiento continuo de tal manera que se pueda reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

VII. RECOMENDACIONES

Se sugiere que la comunicación en las áreas administrativas sea efectiva, ya que de acuerdo con la investigación el 50% de los encuestados indica que no es efectiva, se recomienda revertir dicho número, asimismo se recomienda la implementación del control interno dentro de la empresa ya que influye directamente en la formulación de los estados financieros de manera oportuna y óptima.

Se sugiere brindar más cuidado a los equipos, sistemas contables de manera que se revierta el 53% que indica que por medio de los sistemas puede perderse información financiera. Por ello, a su vez recomendamos que la evaluación de la actividad administrativa y sus resultados sea periódicamente bajo nuevos lineamientos que agilicen los procesos administrativos.

Se Sugiere utilizar cronograma de actividades de manera que se revierta el 73 % que señala que no trabaja con cronogramas, por ello a su vez recomendamos que la evaluación en los procesos contables sea monitoreada constantemente por los supervisores encargados del área de la empresa.

Se sugiere la supervisión ya que el 73% de los encuestados indican que no se realiza seguimiento de los procesos contables, por ello a su vez recomendamos la evaluación de los procesos financieros, sea oportunamente para poder tomar decisiones y garantizar el control interno dentro de la empresa.

De acuerdo con la investigación se recomienda que sigan implementando las normas de control interno para que disminuya el riesgo en la elaboración de los estados financieros.

REFERENCIAS

- Apaza, M., (2014). *Finanzas para contadores aplicadas al nuevo PCGE y las NIFF*. Editorial Instituto pacífico SA.
- Calderón, J., (2013). *Estados Financieros Teoría y Práctica (3era ed.)*. Ediciones JCM
- Cepeda, G., (2002). *Auditoría y Control Interno Bogotá*. Editorial McGrawHill.
- Gutierrez, H., (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&S.A.C. Año 2013*. (Tesis para optar el título de contador público), Universidad Mayor de San Marcos, Perú
- Guevara, M., (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Año 2003* (Tesis para optar el título de contador público), Universidad Mayor de San Marcos, Perú.
- Madariaga, D., (1992). *La Auditoría en la Práctica, con la solución de 200 casos*. Editorial Deusto.
- Mantilla S., (2010). *Control interno. Informe COSO*. Editorial Ecoe.
- Mantilla, S., (2009). *Control Interno Informe COSO, 4ª*. Editorial Litoperta
- Mantilla S., (2009). *Auditoría de control interno*. Editorial Ecoe.
- Zarpan, D. J. (2013, 03 de diciembre). Tesis.usat.edu.pe.
http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJa_neth.pdf.
- Montaño, F. (2012). *Gestión Operativa de Tesorería*. Editorial Cualificación S. L.
- Olsina, X. (2009). *Gestión de Tesorería Optimizando los Flujos Monetarios*. Editorial Bresca

- Plaza, D. (2013). *La Gestión de Tesorería en el Sector Público*. Año 2013 (Tesis para optar el título de contador público) Universidad Mayor de San Marcos.
- Pérez, J. & Gardey, A. (2017). *Definición de Egresos*. <https://definicion.de/egresos/>
- Pindado, J. (2001). *Gestión de Tesorería en la Empresa*. Editorial palata.
- Quiquia Alania, E. (2016). *Gestión Financiera y Cuentas por Cobrar de la empresa Metales Industriales Copper S.A.* (Tesis de Contador Público, Universidad César Vallejo). Rodríguez, A. & Iturralde, T. (2012). *Modernización Financiera Aplicada*. Madrid: Delta Publicaciones Universitarias.
- Stracuzzi, S. Y Pestana, F. (2012). *Metodología de la investigación Cuantitativa*. Caracas: Editorial Pedagógica de Venezuela
- Tamayo, M. (2002). *El proceso de la investigación científica*. México, D.F: Editorial Limusa.
- Tennent J. (2012). *Gestión Financiera Principios Básicos Paso a Paso*. Perú: Desarrollo Editorial.
- Valls, J. (2003). *Fundamentos de la Nueva Gestión de Tesorería*. (3era ed.).Madrid Artegraf S.A.
- Velásquez, A. (2010). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos EIRL.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada.	La implementación de control que se a elaborado es mediante una encuesta elaborada y dirigida a colaboradores de la empresa Visual Impact S.A.C.	Comunicación	Trabajo en Equipo	Razón
				Información	Ordinal
				Consulta	Razón
				Gerencia	Ordinal
			Riesgos	Capacitaciones	Razón
				Actualizaciones	Razón
				Análisis	
				Normas	
			Control	Cronogramas de Actividades	Razón
				Designación de Funciones	Razón
				Tiempo	Razón
				Ambiente	Razón
					Razón
					Razón
					Ordinal
Estados Financieros	Son documentos que debe preparar la empresa mensual o anualmente, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período a una fecha o periodo determinado.	La elaboración de Estados Financieros confiables que se ha elaborado es mediante una encuesta dirigida a trabajadores de las áreas empresariales que laboran en la entidad Visual Impact SAC.	Supervisión	Operaciones Contables	Razón
					Razón
				Apoyo Constante	Razón
					Ordinal
				Elaboración Estados Financieros.	Razón
			Operaciones		Ordinal
				Oportuna	Razón
					Razón
				Confiable	Razón
					Razón
			Análisis	Fidedigna	Razón
				Toma de Decisiones	Razón

Anexo 2. Instrumento de Recolección de Datos.

ENCUESTA SOBRE EL CONTROL INTERNO DIRIGIDA A LOS COLABORADORES DE LAS AREAS EMPRESARIALES DE LA EMPRESA VISUAL IMPACT S.A.C

El siguiente cuestionario tiene la finalidad de identificar la relación que existe entre el control interno y la formulación de los estados financieros de la empresa "Visual Impact S.A.C". Que busca medir la comunicación, los riesgos y la información en el área contable.

INSTRUCCIONES

El cuestionario que se anexa consta de una serie de afirmaciones sobre el proceso contable en Visual Impact SAC. En cada una califique según la experiencia que tenga, respecto a lo que se afirma.

1. En el cuadro correspondiente de la columna CONTROL INTERNO anote la calificación que le asigne usted a su experiencia, con base en la siguiente escala:

- a. Siempre
- b. Muchas veces
- c. Algunas veces
- d. Pocas veces
- e. Nunca

CONTROL INTERNO						
	INDICADOR: COMUNICACIÓN	a	b	c	d	e
1	Con que frecuencia las vías de comunicación entre áreas administrativas, es efectiva.					
2	Las dudas consultadas a diario al área contable, son absueltas inmediatamente.					
3	Las capacitaciones y seminarios que percibes tienen un valor importante para el desempeño de tus labores.					
4	Los empleados comprenden y tienen en cuenta que comportamientos son acertados y cuales no.					
5	Estas informado y/o actualizado de las nuevas normas, principios, leyes, etc. De tal manera que a diario cumples tus labores correctamente.					
6	Los recursos técnicos que posee la empresa son suficientes para que realices tu labor diaria con efectividad.					
7	Las vías de comunicación(Sesiones de entrenamientos,reuniones,etc) son las suficientes para la efectividad de esta.					
8	Con que habitualidad se comunica la gerencia y las áreas administrativas.					
9	Realizas tus labores teniendo en cuenta como tus obligaciones afectan y son afectadas por las obligaciones de otros compañeros.					
10	Son comunicados los gerentes de los errores e irregularidades que se puedan presentar.					
	INDICADOR: RIESGOS					
11	En ciertas actividades has sentido cierta presión para hacer lo correcto o para tomar decisiones rápidas.					
12	Para el buen desarrollo de las actividades significativas, hay un vínculo o una unión adecuada entre áreas administrativas.					
13	Cuando existe errores en la facturación a los clientes son corregidos de inmediato, para evitar contingencias.					
14	Con que frecuencia habido cambios negativos para la empresa.					

**ENCUESTA SOBRE EL CONTROL INTERNO DIRIGIDA A LOS COLABORADORES DE LAS AREAS EMPRESARIALES
DE LA EMPRESA VISUAL IMPACT S.A.C**

El siguiente cuestionario tiene la finalidad de identificar la relación que existe entre el control interno y la generación de los estados financieros de la empresa "Visual Impact S.A.C". Que busca medir el control, la supervisión y el análisis en estado de resultados y el estado de situación financiera.

INSTRUCCIONES

El cuestionario que se anexa consta de una serie de afirmaciones sobre el proceso contable en Visual Impact SAC. En cada una califique según la experiencia que tenga, respecto a lo que se afirma.

1. En el cuadro correspondiente de la columna ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE SITUACION FINANCIERA anote la calificación que le asigna usted a su experiencia, con base en la siguiente escala:

- a. Siempre
- b. Muchas Veces
- c. Algunas Veces
- d. Pocas Veces
- e. Nunca

ESTADOS FINANCIEROS					
INDICADOR: CONTROL	a	b	c	d	e
1 Que tan a diario realizas tus funciones de acuerdo a un cronograma de actividades					
2 Para que cumplas tus labores con normalidad el ambiente de trabajo es el ideal					
3 A diario el personal de supervisión repasa el funcionamiento de los controles.					
4 Logras cumplir tu cronograma de actividades en el tiempo establecido por tus supervisores.					
5 Con que frecuencia se realiza el seguimiento en el cumplimiento de tus funciones.					
6 En el proceso de control de la empresa, que tan a menudo se realiza auditorías internas.					
7 La empresa ha implementado alguna vez controles de seguridad de acceso a la información confidencial (contable).					
8 El área contable ha desempeñado sus actividades por un manual de procedimientos contables.					
9 Para efectos de control, se preparan informes que comparen gastos mensuales.					
INDICADOR: SUPERVISION					
10 Se compara la producción, las ventas, y otra información obtenida en el curso de las actividades diarias con la información generada en el sistema.					
11 El análisis de las entregas a rendir son mensuales, y usan un sistema de monitoreo de control.					
12 Con que frecuencia los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación.					
13 La elaboración de los estados financieros han tenido un proceso contable supervisado segura y razonable.					
14 Que tan menudo ha existido operaciones no acorde a las normas, principios contables.					
15 Los supervisores detectan los errores y seguidamente los corrigen					



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, **Rodriguez Velasquez Ruddy Marylu**, egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Este, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada:


“Control Interno y la formulación de los EEFF de la empresa Visual Impact S.A.C. San Borja, 2013”,

Es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima 04 de Diciembre del 2014

Apellidos y Nombres del Autor: Rodriguez Velasquez Ruddy Marylu	
DNI:47700297	Firma 
ORCID: 0000-0001-8239-3458	